



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0190100115**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет  
на Медицински университет, гр. Плевен за 2014 г.

София, 2015 г.



## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват.....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет .....	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
Не са установени. ....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6



## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЗСч.	Закон за счетоводството
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ИРМ	Изнесено работно място
ДМА	Дълготрайни материални активи
МО	Мемориален ордер
ДЕС	Други европейски средства
СЕС	Средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЦБ	Централен бюджет
МОН	Министерство на образованието и науката
МУ	Медицински университет
КСФ	Кохезионни и структурни фондове
ЕС	Европейски съюз
ИРМ	Изнесено работно място



## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 54, ал. 1, във връзка с § 7 от ПЗР от Закона за Сметната палата (Обн.ДВ.бр.12 от 13.02.2015 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР1-01-01 от 12.02.2015 г. на Горица Грънчарова-Кожарева - член на Сметната палата и ръководител на отделение I.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Медицински университет, гр. Плевен за 2014 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

##### **3.1. Баланс към 31.12.2014 г.**

**3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:**

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки, разшифровки, съгласно указанията на МФ.**

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

**4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства на Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:**

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

**4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:**

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;



- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет**

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.



**Част втора:**

**КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

**ГФО**

**I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на**

Не са установени.

**II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

Не са установени.

**III. Отклонения, коригирани по време на одита**

Не са коригирани отклонения.

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Медицински университет – Плевен, Министерство на образованието и науката и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

При одита на годишния финансов отчет са изготвени 35 броя работни документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, които се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Ловеч, бул. „България” 3.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

**(Г. Грънчарова-Кожарева)**

